

MØTEPROTOKOLL

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 09.06.2020 kl. 12:00-14.30.

Sted: Teams-møte

Arkivsak: 18/00085

Tilstede: Alf Tore Pedersen (AP) – leder
Øystein Østgaard (H) – nestleder (deltok ikke innledningsvis under sak 28/20)
Reidun Thøger Andresen (AP)
Tom Arne Strandberg (FRP)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: May Britt Sletten (PP)
Jørn Uthus (varamedlem for May Britt Sletten) var innkalt, men meldte forfall like før møtet.

Andre: Rådmann Lars Andreas Uglem til sakene 28/20-29/20
Økonomisjef Malin Westby Skoglund til saken 28/20-29/20
Regnskapsrevisor Tormod Østli til sakene 28/20-29/20
Kommunalsjef oppvekst Atle Teksum til sakene 17/20 og 30/20.

Protokollfører: Sekretariatsleder Torgun M. Bakken

To av sakene står oppført som 2. gangs behandling. Dette har sammenheng med at det ble sendt innkalling møte 17.3.20, men på grunn av korona-situasjonen ble møtet avlyst. Det er ikke sammenheng mellom nummeringen av sakene, ettersom noen av sakene som ble satt opp til møtet 17.3.20, er utsatt til senere møter.

| SAKSKART | | | Side |
|-----------------------------|-------------|---|------|
| Saker til behandling | | | |
| 28/20 | 18/00020-26 | Sak K-28/20 Kommunens årsregnskap og årsberetning 2019. | 3 |

| | | | |
|-----------------------|--------------|--|---|
| 29/20 | 18/00020-27 | Sak K-29/20 Årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS for 2019. | 5 |
| 24/20 | 18/00167-16 | Sak K-24/20 Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll. | 6 |
| 17/20 | 18/00040-120 | Sak K-17/20 Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing. | 8 |
| 30/20 | 18/00040-127 | Sak K-30/20 Kommunens arbeid med barn og unge under korona-situasjonen. | 9 |
| | | Annen orientering fra rådmannen. | |

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Protokollen ble gjennomgått og godkjent i møtet og signeres i neste fysiske møtet.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

| | |
|-------|-------|
| _____ | _____ |
| _____ | _____ |
| _____ | _____ |
| _____ | _____ |

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen.

Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak K-28/20 Kommunens årsregnskap og årsberetning 2019.

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|--|------------|-------|
| 1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 09.06.2020 | 28/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Videre heter det bl.a. følgende i koml. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Fristen for revisjonsberetning er derfor utvidet, og den er avgitt innen fristen. Hedmark Revisjon IKS har avgitt revisjonsberetning etter mal utarbeidet av NKRF¹.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (kompl. § 14-6, 2. ledd).

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal ha resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2019. For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Lars Andreas Uglem om å være tilstede og redegjøre for saken.

Møtebehandling

Innledningsvis orienterte rådmann Lars Andreas Uglem om kommunens virksomhet 2019, som har vært et krevende år.

Økonomisjef Malin Westby Skoglund, orienterte om årsregnskapet og resultatet.

Regnskapsrevisor Tormod Østli orienterte om revisjonsberetningen og revisjonsgjennomgangen.

Kontrollutvalget diskuterte forslaget til uttalelse og det ble gjort en liten endring i forhold rapportering av måloppnåelse (BMS).

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sak K-29/20 Årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS for 2019.

| | | |
|--|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 09.06.2020 | 29/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2019 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra Hedmark Revisjon IKS, ved neste interimrapportering, om hvordan bemerkningene er fulgt opp.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 28.5.20 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 til rådmann Lars Andreas Uglem. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Kongsvinger kommune i 2019.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Tormod Østli orienterte om årsavslutningsbrevet.

Kontrollutvalget stilte noen spørsmål til saken.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2019 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra Hedmark Revisjon IKS, ved neste interimrapportering, om hvordan bemerkningene er fulgt opp.

Sak K-24/20 Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|--|------------|-------|
| 1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 17.03.2020 | 24/20 |
| 2 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 09.06.2020 | 24/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Saksframstilling til møtet 17.3.20 (som ble avlyst):

Kontrollutvalget har ansvaret for å påse *at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)* (kom. § 23-2 1.ledd, pkt. d)). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring (koml. § 23-4). Videre sier koml. § 23-4 at:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Glåmdal sekretariat IKS skal utarbeide en plan for eierskapskontroll for alle 7 kommunene i regionen, som skal angi hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres i de neste fire årene. Det er utøvelsen av **eierstyringen** som er gjenstand for eierskapskontroll og ikke en kontroll av selskapene.

Tidligere ble det utarbeidet en plan for selskapskontroll, som kunne omfatte både eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon av selskapene. Nå er plan for selskapskontroll endret til én plan for eierskapskontroll og én plan for forvaltningsrevisjon. Selskapene kan fortsatt bli kontrollert gjennom forvaltningsrevisjon, men selskapene skal nå innlemmes i plan forvaltningsrevisjon (koml. § 23-2, 1. ledd, pkt. c)). Plan for forvaltningsrevisjon vil bli lagt fram for kontrollutvalgene høsten 2020.

Sekretariatet vil gi en kort orientering om det planlagte arbeidet og anmoder kontrollutvalget om å komme med innspill til sekretariatets arbeid. Vi har som intensjon å legge fram risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll i mai-møtet.

Saksframstilling til møtet 9.6.20:

Da vil la fram denne saken i mars, så var planen at vi skulle legge fram risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og plan for eierskapskontroll i mai. I ettertid har vi funnet ut at vi utsetter dette. Det er flere årsaker til dette. For det første er det nyttig å innhente så nye

regnskapstall som mulig når en skal legge fram et slikt dokument, og de nyeste tallene er ikke klare enda. I tillegg pågår det en diskusjon i "miljøet" om plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon bør ligge i en og samme plan. Vi har ikke helt bestemt oss enda, så da vurderer vi dette til etter sommerferien. Enten legges plan for eierskapskontroll fram i det første møtet etter sommerferien eller så legges den inn i plan for forvaltningsrevisjon, som blir behandlet i oktober eller november. Begge planene skal etter kommuneloven legges fram innen 31.12 i året etter kommunestyret ble konstituert.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak K-17/20 Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing.

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|--|------------|-------|
| 1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 17.03.2020 | 17/20 |
| 2 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 09.06.2020 | 17/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **Resultatet av arbeid med planer for forebygging av mobbing**. Kontrollutvalget har behandlet i flere av sine møter i 2018/2019, saker knyttet til kommunens håndtering av mobbing i skolen, sist i møtet 19.3.19, sak 23/19. Det står følgende under kontrollutvalgets behandling:

Fylkesmannen konkluderte med at det var flere avvik (det var avvik på fem «plikter») på den konkrete saken som det er orientert om tidligere.

Nøkling orienterte om «nye rutiner» som skal gjelde for alle skolen i Kongsvinger i forhold til mobbing. Dette er tiltak bl.a. på bakgrunn av tilsynet fra fylkesmannen.

Det ser ut til at både skolen og kommunen har lært av dette og tilstreber bedre rutiner i forhold til mobbing i skolen.

Vevstad orienterte litt mer om resultatene av undersøkelser om mobbing. Det jobbes mye med å bedre resultatene, gjennom å etablere rutiner for å skape et trygt skolemiljø.

Vi har bedt kommunalsjef Atle Teksum om å komme og orientere i saken.

Møtebehandling

Teksum orienterte om arbeidet mot mobbing i skole og barnehage. Han hadde med seg en presentasjon, som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Kongsvinger har planer og rutiner. Det har ikke bestandig vært så gode prosesser rundt kommunens planarbeid, men dette er bedret nå. De har også få saker hos fylkesmannen, noe som er bra for en såpass stor kommune. Det ser derfor ut til at det er en bedring det siste året.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Sak K-30/20 Kommunens arbeid med barn og unge under korona-situasjonen.

| | | |
|--|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 09.06.2020 | 30/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget hadde satt opp i sin tiltaksplan at de ønsket en informasjon om "Resultater av nytt verktøy for tverrfaglig samarbeid barn/unge (BTI), herunder barn og unge i korona-situasjonen.

Imidlertid skriver kommunalsjefen følgende i en e-post:

Kongsvinger kommune besluttet i 2018 administrativt å iverksette et bedre tverrfaglig innsats (BTI)-arbeid. Arbeidet ble besluttet gjennomført uten en tilhørende prosess hos brukerne av verktøyet Stafettloggen. Dette arbeidet er ikke blitt fulgt opp, så Kongsvinger kommune bruker ikke dette produktet. Imidlertid er bedre tverrfaglig innsats noe som er særdeles vesentlig også gjennom omstillingsarbeidet til Kongsvinger kommune. Grunnet korona-situasjonen er ikke dette arbeidet skredet fremover de siste månedene.

Administrasjonens vurdering er at temaet er alt for viktig til å koble det opp mot et verktøy. Derfor arbeider vi med det som en arbeidsform, som vi ikke minst i korona-situasjonen har sett at har gjort oss i stand til å være i forkant av Norges fremdrift i forhold til særskilt sårbare barn og elever.

Følgelig har ikke rådmannen noe å rapportere på i forhold til verktøyet Bedre tverrfaglig innsats, da vi ikke bruker det.

Selv om ikke kommunen benytter dette verktøyet som er nevnt ovenfor, er det ønskelig med en liten informasjon om hvordan de mest sårbare barna er fulgt opp i den siste tidens korona-situasjon. Nå kan sikkert ikke kommunalsjefen for oppvekst orientere om alle forhold rundt barn og unge, så hvis han vil ha med noen andre under orienteringen, så er dette i orden for kontrollutvalget.

Møtebehandling

Teksum orienterte om hvordan kommunen har jobbet med dette området. Kommunen har vært veldig gode på dette. De hadde et omsorgstilbud på plass 13. mars. Dette gjaldt både barneskoleelever og ungdomsskoleelever. I tillegg har kommuneoverlegen vært med i styregrupper og rektorgrupper. Kommunen har tenkt på de sårbare barna fra dag 1 og gitt dem et fysisk tilbud. Det har vært en økning i bekymringsmeldinger, noe som tilsier at kommunen har "sett" de som trenger bistand.

I det lange løp er det en vei å gå, for å rigge et slikt tverrfaglig samarbeid, men korona-situasjonen har fungert som en drahjelp i så måte.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Rådmannen orienterte om følgende:

1. Varslingsinstituttet:

Det er tidligere påpekt fra kontrollutvalget at det er uheldig at kommunens eksterne varslingsorgan er det samme som kommunens juridiske rådgiver. Dette er nå tatt tak i fra kommunens side og det er lyst ut anbud for å etablere et eget varslingsinstitutt.

Rådmannen orienterte om at de fleste av regionens kommuner har blitt med i dette anbudet, og det er nå signert avtale med KPMG, Oslo, som skal være eksternt varslingsorgan for kommunene.

2. Kontrollutvalgets reglement

Kontrollutvalget har lagt fram forslag til reglement for kontrollutvalget. Dette er sendt videre til kommunestyret til behandling.

Rådmannen orienterte om at dette vil først bli behandlet til høsten, da øvrige reglementer også skal behandles.